

รายงานการควบคุมภายใน



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดนครพนม

โทร/โทรสาร ๐๔๒ - ๕๓๐-๘๑๒ www.nongwaeng-sao.go.th

คำนำ

เนื่องจากการควบคุมภายในที่มีอยู่อาจเหมาะสมกับสถานการณ์หนึ่ง แต่เมื่อระยะเวลาผ่านไปหรือมีเหตุการณ์ หรือปัจจัยเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไป การควบคุมที่มีอยู่เดิมอาจไม่เหมาะสมและไม่เป็นปัจจุบันจึงจำเป็นต้องมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 จึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น รวมทั้งมีความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพอยู่เสมอซึ่งนอกจากจะทำให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงเอง โดยเฉพาะในเรื่องการป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดแล้ว ยังส่งผลต่อ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน อันจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวมด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

1 ตุลาคม 2562

สารบัญ

สารบัญ	หน้า
-แบบ ปค.4 สำนักปลัด.....	1-3
-แบบ ปค.4 กองคลัง.....	4-6
-แบบ ปค.4 กองช่าง.....	7-9
-แบบ ปค.4 กองการศึกษา.....	10-11
-แบบ ปค.5 สำนักปลัด.....	12-12
-แบบ ปค.5 กองคลัง.....	13-15
-แบบ ปค.5 กองช่าง.....	16-19
-แบบ ปค.5 กองการศึกษา.....	20
-แบบ ปค.1	21-22

ภาคผนวก

แบบ ปค.4

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อ การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง ในภาพรวม เหมาะสม ๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการตรวจสอบภายในไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ซึ่งส่งผลให้งานไม่บรรลุ เป้าหมาย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง หนองแขวงไม่มีผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ภายในโดยตรงทำให้ไม่สามารถเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับหลักสูตรนี้ได้
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความ เสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่า พอใจเหมาะสม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	การควบคุมที่มีอยู่ของสำนักปลัด เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมชัดเจนและเพียงพอแล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
๕ กิจกรรมติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานหรือและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นใจ ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการและแก้ไขอย่างเหมาะสม	การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของสำนักปลัด มีความเหมาะสมและเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

๑. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีประสบการณ์ด้านกฎหมายขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ซึ่งอาจส่งผลทำให้เกิดความเสียหายขององค์กรได้

(ลงชื่อผู้รายงาน)



(นางสาวนันทพร วัชรณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. มีการปรับปรุงปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุใหม่ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเพียงพอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ขาดการควบคุมทำให้ ๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๓.การบันทึกบัญชีและการทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ครบถ้วน ๔.เนื่องจากการติดตามทวงถามเพียงครั้งเดียวแล้วไม่ดำเนินการต่อในขั้นตอนต่อไปของระเบียบการจัดเก็บภาษี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
๕ กิจกรรมติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นใจ ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการและแก้ไขอย่างเหมาะสม	การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองคลัง มีความเหมาะสมและเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

๑. งานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยง

๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง

๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง
๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
๓. มีการปรับปรุงปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับระเบียบงานพัสดุใหม่ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข

๓. งานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง

๑. การบันทึกบัญชีและการทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ครบถ้วน
๒. เนื่องจากมีการติดตามทวงถามเพียงครั้งเดียว แล้วไม่ดำเนินการต่อในขั้นตอนต่อไปของระเบียบการจัดเก็บภาษี

(ลงชื่อผู้รายงาน)

(นางลักขณา สัมพันธ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ๑. บุคลากรทุกคนได้ปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎระเบียบแนวทางที่กำหนด ๒.ผู้บริหารควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ๓.ผู้บริหารมีคุณธรรมจริยธรรม ๔.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ได้ มาตรฐานโดยเฉพาะเรื่องความปลอดภัยในการ ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าที่ ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ปัจจุบันอยู่ในมาตรฐานครุภัณฑ์
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความ เสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเพียงพอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการ ดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผล ได้

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ขาดมาตรการควบคุมผู้คุมงาน -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อสร้างไม่เข้มงวดในการควบคุม ยังขาดการตรวจสอบ -เอกสารการประมาณราคามีการปรับเปลี่ยนที่อยู่ตลอดเวลาตามสถานการณ์ปัจจุบัน และบางรายการไม่อยู่ในราคารมาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ ขาดมาตรฐานการควบคุม - งานสาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑การจัดทำหรือการจัดการจัดหาและการให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ประชาชนขาดความรู้เรื่องการก่อสร้าง -ประชาชนจะมาขออนุญาตเมื่อดำเนินการก่อสร้างบ้านเสร็จ
๕ กิจกรรมติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานหรือและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นใจ ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการและแก้ไขอย่างเหมาะสม	การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสมและเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับเหมามักฉวยโอกาสที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่ ใช้วัสดุผิดขนาดหรือผิดไปจากแบบ จึงเป็นความเสี่ยงที่แก้ไขได้ยาก ช่างผู้ควบคุมงานไม่คุมงาน ทำให้งานมีปัญหา ไม่เป็นไปตามแบบแปลนของ อบต.

๒. กิจกรรมด้านการผังเมือง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงไม่มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติด้านการผังเมืองเพื่อเป็นควบคุมการก่อสร้างบ้านเรือนที่อยู่อาศัย ประชาชนจะมาขออนุญาตเมื่อดำเนินการก่อสร้างบ้านเสร็จ ทำให้เกิดความเสี่ยง

๓. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่ได้มาตรฐาน ไม่มีระบบความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ซึ่งจะมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

(ลงชื่อผู้รายงาน)



(นายนพดล ทุมหอม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมชัดเจนและเพียงพอแล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษาฯ มีความครอบคลุมทุกด้าน และมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
๕ กิจกรรมติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นใจ ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการและแก้ไขอย่างเหมาะสม	การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสมและเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

การควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

ลงชื่อ.....  ผู้รายงาน

(นางจันทรา เจริญสุข)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แบบ ปค.5

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ปค.5

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในเป็นไปตาม ขั้นตอนบรรลุถึงเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ - เพื่อให้การประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการ การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ	-ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรง ส่งผลให้การปฏิบัติงาน ด้านงานตรวจสอบฯ ไม่เป็นไปตามเป้า ประสงค์	- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ใน ระดับหัวหน้างานกำกับดูแล งานด้านการตรวจสอบภายใน กับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาหาความรู้กับ อปท.ใกล้เคียง เพื่อศึกษาหาความรู้กับ อปท.ใกล้เคียง	- พบว่า กิจกรรมด้าน การตรวจสอบภายในยัง ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุม เนื่องจาก อปท. หนองแวง ยังขาดเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบโดยตรง ซึ่ง ที่รับผิดชอบโดยตรง ซึ่ง ทำให้การทำงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์เท่าที่ควร	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มี ประสบการณ์ทำงานด้านการ ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ ซึ่งส่งผลให้งานไม่ บรรลุเป้าหมาย - อปท.หนองแวง ไม่มีผู้ปฏิบัติ งานด้านตรวจสอบภายในโดย ตรง ทำให้ไม่สามารถเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับหลักสูตรนี้ได้	- ดำเนินการสรรหา บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้าน ตรวจสอบภายใน	หน.สป.

ลงชื่อ

ผู้รายงาน



(นางสาวนันทพร วัชรณ)

หัวหน้าสำนักปลัด

30 กันยายน 2562

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. งานการเงินและบัญชีการ รับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริหารรับเงิน- จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ นอกงบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ	-เกิดข้อผิดพลาดในการ ตีความในระเบียบฯ หรือ หนังสือสั่งการของเจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับ การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการจัดงานและ โครงการต่างๆ และ โครงการฝึกอบรมอาจมีการ เบิกเงินเกินอัตราที่กำหนด หรือเบิกเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบฯ ส่งผลให้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เรียกเงินคืนได้	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงาน ให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	๑. การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้ากองคลัง มีการสอบถามการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน	ผอ.กองคลัง นวก.การเงิน และบัญชี ผช.จพง. การเงินและ บัญชี

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	-หน่วยงานไม่สามารถเปิดเผย ข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านระบบ E-GP ได้ทุกโครงการ อาจส่งผลให้เกิดการร้องเรียน เรื่องการไม่โปร่งใสในการ ประกาศจัดซื้อจัดจ้าง -มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ปริมาณมาก ทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน	๑. ถือปฏิบัติตามพระราช บัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๔. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม	๑. มีการสรรหาเจ้า พนักงานพัสดุ/ นักวิชาการพัสดุเพื่อ รับผิดชอบงานโดยตรง ๒.วางแผนการพัฒนา บุคลากรทุกกอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับ ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบฯ พ.ร.บ. ที่ เกี่ยวข้องกับการงานพัสดุ ฉบับปัจจุบัน	๑. ในระหว่างที่ยังไม่มี ข้าราชการผู้รับผิดชอบ ตำแหน่งโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัด จ้างและปริมาณงานมากทำ ให้เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๓. มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง เกี่ยวกับระเบียบฯงานพัสดุ ใหม่ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงานบ่อยครั้ง จะต้องแก้ไข	๑. มีการสรรหา/ขอ ใช้บัญชี/รับโอน ตำแหน่งเจ้าพนักงาน พัสดุ/นักวิชาการพัสดุ โดยการสือ ประชาชนผ่านพัสดุทุก ช่องทาง ๒. วางแผนการ พัฒนาบุคลากรทุก กอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบฯพ.ร.บ. ที่ เกี่ยวข้องกับการงานพัสดุ ฉบับปัจจุบัน	ผอ.กองคลัง

๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ E- GP ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้การดำเนินการที่ ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐						
---	--	--	--	--	--	--

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

รายงานการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานจัดเก็บรายได้ - การจัดเก็บยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีค้างชำระสามารถจัดเก็บได้ตรงตามทะเบียนยอดลูกหนี้ค้างชำระ จัดเก็บได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	-การสำรวจลูกหนี้ภาษีไม่ครบถ้วน ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้าประสงค์	๑. การบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ ๒. การติดตามทวงถามเป็นหนังสือไปยังผู้ประกอบการให้รอบปีละครั้ง	๑. การบันทึกบัญชีและการการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ ๒. มีการติดตามทวงถามเป็นหนังสือไปยังผู้ประกอบการให้ปฏิบัติตามระเบียบ	๑. การบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ไม่ครบถ้วน ๒. เนื่องจากมีการติดตามทวงถามเพียงครั้งเดียวแล้วไม่ดำเนินการต่อไปยังขั้นตอนต่อไปของระเบียบการจัดเก็บภาษี	๑. ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนยอดลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน นำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น ๒. ให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษีและดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ยังค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป	ผอ.กองคลัง จพจ. จัดเก็บ ฯ

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางลักขณา สัมพันธ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการก่อสร้าง วิสาหกิจ - เพื่อควบคุมกระบวนการ ก่อสร้างให้เป็นระบบ ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับของทางราชการ - เพื่อให้งานโน้ตโครงสร้างพื้น ฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนอง ตอบความต้องการของ ประชาชนอย่างทั่วถึง	-เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ก่อสร้างมีคนเดียวทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง -เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ไม่ได้จัดบันทึกสภาพการ ปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและ เหตุการณ์สภาพแวดล้อมเป็น รายวันไม่เป็นปัจจุบัน -ผู้ควบคุมงานไม่ได้แจ้งให้ คณะกรรมการการตรวจรับงาน จ้างทราบในวันที่มีการ ดำเนินงานและระหว่าง	- กักขังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานสืบค้นข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นปัจจุบัน - พัฒนาเจ้าหน้าที่ โดยส่ง บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำ ชุมชนชาวบ้านในพื้นที่ให้มี ความเป็นเจ้าของ รักษาสมบัติ อันเป็นสาธารณสมบัติของ ทางราชการ	- กองช่างได้วิเคราะห์ ผลการประเมินควบคุมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงาน พบว่า ด้านการก่อสร้างไม่ได้ มาตรฐานการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม	- เอกสารการประมาณ ราคามีการปรับเปลี่ยน อยู่ตลอดตามสถานการณ์ ปัจจุบัน และบางรายการ ไม่อยู่ในราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์ของสำนัก งบประมาณ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ก่อสร้าง ไม่เข้มงวดใน การ ควบคุมงาน - สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการ ดูแล รักษา	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับช่องทาง อินเทอร์เน็ต ติดตามระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้องกับการ ประมาณ ราคาที่ออกมาใหม่ที่เป็น ปัจจุบันและผู้ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับงานธุรการ แจ้งเวียนให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบ - กักขังเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้เข้มงวด ในการควบคุมงาน - ให้คำชี้แนะผู้นำ ชุมชน/ ประชาคมหมู่บ้านให้รู้	ผอ.กองช่าง ผอ.ช่างโยธา

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	ปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อ ผิดพลาดและแก่งงาน หลังเสร็จสิ้น				บทบาทหน้าที่ของ ตนเอง ในการช่วยสอดส่องดูแล งานก่อสร้างในพื้นที่ของ ตนเองอีกทางหนึ่ง	ผอ.กองช่าง ผช.ช่างโยธา

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ปค.5

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการผังเมือง วิสาหกิจ - เพื่อควบคุมกระบวนการ ผังเมืองให้เป็นระบบถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ	- ประชาชนไม่เข้าใจใน ขั้นตอนการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ผังเมืองและกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมา ใช้ประกอบการขออนุญาต ก่อสร้าง	- มีการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ ประสพผล สำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ ยังมีความเสี่ยงในเรื่องการ ประกาศใช้ผังเมืองรวม เนื่องจากประชาชนไม่ เข้าใจในขั้นตอนการ ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	- ประชาชนจะมาขอ อนุญาต เมื่อดำเนินการก่อสร้าง บ้าน เสร็จ	- ปรึกษาหารือกับ เจ้าหน้าที่สำนักงาน โยธาธิการและผังเมือง เพื่อเพิ่มทักษะและ พัฒนา ความรู้ - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบ	ผอ.กองช่าง ผช.ช่างโยธา

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ เกิดความรับผิดชอบต่องาน ที่ได้รับมอบหมาย - เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน และ เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	-เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านระบบ ไฟฟ้าตามหลักของการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค -เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอใน การปฏิบัติงานซ่อมแซม ไฟฟ้าจึงทำให้การซ่อมแซม ไฟฟ้าในเขตพื้นที่ล่าช้า	- กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานสืบค้นข้อมูลที่เกี่ยวข้อง - ตั้งข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี สำหรับจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ - พัฒนาเจ้าหน้าที่ โดยส่ง บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อม แซมไฟฟ้ายังไม่ได้มาตรฐาน โดยเฉพาะเรื่องความปลอดภัย ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการไฟฟ้าที่ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	- จัดซื้ออุปกรณ์ที่ได้ มาตรฐานเพื่อให้มีอายุ การใช้งานที่นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ	ผอ.กองช่าง ผช.ช่างไฟฟ้า

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นายพนพล ทุมหอม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

30 กันยายน 2562

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม งานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก งานนิเทศ การ ประกันคุณภาพการศึกษาและงาน อื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่าง ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครู ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา ปฐมนิเทศ โดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญ กับการเบิกจ่ายงบประมาณ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมการ จัดทำหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐาน การศึกษาอย่าง ต่อเนื่อง ๒. จัดแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน	๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	-	๑. จัดส่งพนักงานส่วน ตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวกับ ข้อ รวบรวมครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	กองการศึกษา

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นางจันทรา เจริญสุข)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

เรียน นายอำเภอบ้านแพง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านแพง

ลายมือชื่อ



(นายพรชัย ไชยนาถ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด ผลการประเมิน พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน...๑...กิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่มีการควบคุมไม่เพียงพอซึ่งมีความเสี่ยงอยู่

๑. กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงเนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ความชำนาญในงานด้านนี้เท่าที่ควร ทำให้งานตรวจสอบมีข้อบกพร่องไม่บรรลุวัตถุประสงค์

การปรับปรุงควบคุมภายใน ขอรับการบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

กองคลัง ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองคลัง พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน...๓...กิจกรรม ดังนี้

๑. งานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยง ดังนี้

๑.๑ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๑.๒ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

การปรับปรุงควบคุมภายใน เพิ่มมาตรการการตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่าย

/๒. งานทะเบียน...

๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง ดังนี้

๒.๑ ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรง

๒.๒ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๒.๓. มีการปรับปรุงปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับระเบียบงานพัสดุใหม่ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข

การปรับปรุงควบคุมภายใน ทำเรื่องขอบรรจุแต่งตั้งข้าราชการตำแหน่งพัสดุใหม่

๓. งานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง ดังนี้

๓.๑ การบันทึกบัญชีและการทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ครบถ้วน

๓.๒. เนื่องจากมีการติดตามทวงถามเพียงครั้งเดียว แล้วไม่ดำเนินการต่อในขั้นตอนต่อไปของระเบียบการจัดเก็บภาษี

การปรับปรุงควบคุมภายใน เพิ่มมาตรการการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ทวงถามติดตามจนกว่าจะเสร็จสิ้นกระบวนการเพิ่มมาตรฐานติดตามจนกว่าจะเสร็จสิ้นกระบวนการ

กองช่าง ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองช่าง พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน...๓...กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับเหมามักฉวยโอกาสที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่ ใช้วัสดุผิดขนาดหรือผิดไปจากแบบ จึงเป็นความเสี่ยงที่แก้ไขได้ยาก ช่างผู้ควบคุมงานไม่คุมงาน ทำให้งานมีปัญหาไม่เป็นไปตามแบบแปลนของ อบต.

การปรับปรุงควบคุมภายใน เพิ่มมาตรการ เพิ่มความเข้มงวดกับผู้รับเหมาและเพิ่มมาตรการควบคุมผู้คุมงานให้มากยิ่งขึ้น

๒. กิจกรรมด้านการผังเมือง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงไม่มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติด้านการผังเมืองเพื่อเป็นควบคุมการก่อสร้างบ้านเรือนที่อยู่อาศัย ประชาชนจะมาขออนุญาตเมื่อดำเนินการก่อสร้างบ้านเสร็จ ทำให้เกิดความเสี่ยง

การปรับปรุงควบคุมภายใน ให้ความรู้ประชาสัมพันธ์แก่ประชาชนได้รับทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างบ้าน

๓.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้า ไม่ได้มาตรฐาน ไม่มีระบบความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ซึ่งจะมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

การปรับปรุงควบคุมภายใน เพิ่มมาตรการในการควบคุมการตรวจสอบมาตรฐานอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้า

เพิ่มมาตรการตรวจสอบการทำงานของเจ้าหน้าที่

กองการศึกษา ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา พบว่าไม่มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง

แบบ ปค.6

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การดูแลของนายอำเภอบ้านแพ้ว



(นางสาวนันทพร วัชรณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัดปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยง

สำนักงานปลัด ตรวจพบพบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๑ กิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่มีการควบคุมไม่เพียงพอซึ่งมีความเสี่ยงอยู่

๑.กิจการด้านงานตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงเนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขงไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรง ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานไม่มีความรู้ความชำนาญในงานด้านนี้เท่าที่ควรทำให้งานตรวจสอบมีข้อบกพร่องไม่บรรลุวัตถุประสงค์

กองคลัง ตรวจพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองคลัง พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีรายรับและการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงคือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและมีการเร่งรีบการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงคือ ในระหว่างปีที่ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งงานโดยตรง และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๓.งานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงคือ

๓.๑ การบันทึกบัญชีและการทำทะเบียนคูปองหนี้ไม่ครบถ้วน

๓.๒ เนื่องจากมีการติดตามทวงถามเพียงครั้งเดียว แล้วไม่ดำเนินการต่อในขั้นตอนต่อไปตามระเบียบการจัดเก็บภาษี

กองช่าง ตรวจพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองช่าง พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหาร ความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากผู้รับเหมามักฉวยโอกาสที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่ ใช้วัสดุผิดขนาดหรือผิดไปจากแบบ จึงเป็นความเสี่ยงที่แก้ไขได้ยาก ช่างผู้ควบคุมงานไม่คุมงาน ทำให้งานมีปัญหาไม่เป็นไปตามแบบแปลนของ อบต.

๒.กิจกรรมด้านการผังเมือง เป็นความเสี่ยงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงไม่มีการประกาศใช้ข้อบัญญัติด้านผังเมืองเพื่อเป็นการควบคุมการก่อสร้างบ้านเรือนที่อยู่อาศัย ประชาชนจะมาขออนุญาตเมื่อดำเนินการก่อสร้างบ้านเสร็จ ทำให้เกิดความเสี่ยง

๓.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้าไม่ได้มาตรฐาน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษาพบว่าไม่มีมีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง

๒.การปรับปรุงควบคุมภายใน

สำนักปลัด

งานด้านกิจกรรมกฎหมาย

๑. เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบุคลากรสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและ แต่งตั้งโดยเร็ว

กองคลัง

๑. กำชับให้ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนและกำชับเจ้าหน้าที่ให้การ เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๒. เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้าน บุคลากรสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและ แต่งตั้งโดยเร็ว และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการ ฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการ และคู่มือให้ดีขึ้นลงมือปฏิบัติ

๓. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน และจัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง

๑. เพิ่มมาตรการ เพิ่มความเข้มงวดกับผู้รับเหมาและเพิ่มมาตรการควบคุมผู้คุมงานให้มากยิ่งขึ้น

๒. ส่งเสริมและมีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายแก่ประชาชน

๓. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้น และส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ ทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอบ้านแพ่ง จังหวัดนครพนม
ที่ นพ ๗๒๐๐๑/๒๙๙ วันที่ ๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒
เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง
๒. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔, และแบบ ปค.๕ ส่งให้ผู้ช่วยเลขานุการฯ (Centre) ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ระดับองค์กร

ให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบติดตาม ปค.๑, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ อนึ่ง การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มและการจัดส่งรายงาน ตามแบบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายพรชัย ไชยนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ระดับองค์กร



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่ ๒๕๖ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------------|---|-------------------|
| ๑. นายไพฑพพัฒน์ มีบาง | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง | |
| ๒. นางลักขณา สัมพันธ์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. นายนพดล ทุมหอม | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. นางจันทรา เจริญสุข | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๕. นายสอนสเกต เมืองซอง | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| ๖. นางสาวลูกน้ำ แก้วจันทร์เพ็ง | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง ทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายพรชัย ไชยนาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว

ที่ ๓๗๙ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------------|--|-------------------|
| ๑. นายไพฑพพัฒน์ มีบาง | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว | |
| ๒. นางสาวอมลรรดา วงษ์นายโกฏ | นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ |
| ๓. นางสาวคำหล้า เรืองชัย | นักพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๔. นางสาวอินทิรา เทศารินทร์ | นักประชาสัมพันธ์ | กรรมการ |
| ๕. จำเอกปัญญา ทาคำ | เจ้าพนักงานป้องกัน | กรรมการ |
| ๖. นางสาวมัทนา สุรินทร์ | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๗. นายสอนสเกต เมืองซอง | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| ๘. นางสาวลูกน้ำ แก้วจันทร์เพ็ง | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายพรชัย ไชยนาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว

ระดับส่วนงานย่อย

กองคลัง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว

ที่ ๓๘๐ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองคลัง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

.....
อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายใน กองคลัง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| ๑. นางลักขณา สัมพันธ์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวศิริพร พันมาตย์ | นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๓. นางอรอนงค์ ดวงบุ | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงาน
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว และให้
ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตาม
อำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายพรชัย ไชยนาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแว

ระดับส่วนงานย่อย

กองช่าง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ที่ ๓๘๒ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองช่าง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง ดังต่อไปนี้

๑. นายนพดล ทุมหอม	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายไกรวุธ ภาโสเม	ผู้ช่วยช่างโยธา	กรรมการ
๓. นางภัทรานิษฐ์ ติธรรม	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายพรชัย ไชยนาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ระดับส่วนงานย่อย

กองการศึกษาฯ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

ที่ ๗๖๑/ ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| ๑. นางจันทรา เจริญสุข | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวฉันทนา สามพันธ์ | นักวิชาการศึกษา | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายพรชัย ไชยนาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง